

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университетінің 60 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары– 13: дәстүрлерді сақтай отырып, болашақты құру» атты Республикалық ғылыми-теориялық конференциясының материалдары = Материалы Республиканской научно-теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 13: сохраняя традиции, создавая будущее», посвященная 60-летию Казахского агротехнического университета имени С.Сейфуллина. - 2017. - Т.1, Ч.4. – С.64-67

АМОРТИЗАЦИЯ КАК СПОСОБ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Кален Б., магистрант
Казахский университет экономики,
финансов и международной торговли, г.Астана*

В современной экономике эффективность функционирования предприятий коррелирует с уровнем развития и состояния производственных фондов. Процесс своевременного воспроизводства основных фондов является основным инструментом для прогрессивного развития предприятия [1].

Воспроизводственный цикл включает следующие процессы: покупка, ввод и освоение нового оборудования (основного капитала); производство посредством данного оборудования продукции; начисление амортизационных отчислений на эксплуатируемые объекты основного капитала; получение прибыли; покупка новых объектов основного капитала путем капитальных вложений и реинвестирования амортизации. Таким образом, процесс амортизации является важным инструментом предприятия при воспроизводстве основного капитала. Амортизационные отчисления являются одним из главных и доступных необлагаемых налогами источников финансирования процесса воспроизводства.

В настоящий момент отечественные предприятия не всегда располагают достаточными свободными средствами для крупных инвестиций, т.е возникает проблема поиска инвестиций, кроме того обновление объектов основных фондов производится по принципу остаточного финансирования.

Одной из причин сложившейся ситуации является:

-амортизационные отчисления используются частными собственниками как доход для покрытия текущих расходов, в том числе на оплату труда менеджеров и руководителей компаний;

-амортизационная политика предприятий реализуется в рамках концептуальных положений налоговой амортизации, в связи с этим амортизация стала средством перераспределения доходов предприятий и инструментом их сокрытия от налогообложения, перестала существовать как элемент управления инвестиционным процессом хозяйствующего субъекта.

Таким образом, отсутствие стадии накопления и целевого использования амортизационных отчислений не обеспечивает финансовую

основу воспроизводства основных средств. Воспроизводство основных фондов происходит гнездовым методом, мелкими порциями, путем замены отдельных видов изношенных машин и оборудования. Комплексного обновления, охватывающего целые технологические процессы, как правило, не происходит.

В то время как в большинстве индустриально развитых странах, амортизационные отчисления занимают долю 70%-80% в общем объеме инвестиций, при этом сократив долю прибыли средств в источниках финансирования капитальных вложений с 50% до 5-10%, а заемных средств с 25-30% до 12-15%, которым еще до середины прошлого века являлись основными источниками осуществления инвестиционной деятельности [2]. Так, Федорович В.А. и Патрон А.П., исследовав амортизационную политику США, сделали следующий вывод, что «промышленные корпорации США уже давно списали как "износ" свои заводы (основной капитал), их материально-техническую и научно-техническую базы [3]. И в XXI в. они, по существу, работают на бесплатном, т.е. "списанном", но все еще успешно эксплуатируемом оборудовании и научно-технической базе - таков экономический парадокс хозяйственной жизни США». Подмеченный момент - это результат осознанной экономической стратегии США на формирование конкурентных превосходств для своей промышленности и достижения преимущества в научно-технической сфере.

Зарубежный опыт отражает, что одним из инструментов по стимулированию инвестиционной деятельности является механизм ускоренной амортизации, побуждающий коммерческие организации к осуществлению инвестиций в обновление основных фондов и технологическую модернизацию.

В настоящее время механизмы ускоренной амортизации не используются хозяйствующими субъектами в Казахстане. Причиной этого является следующее:

- применение способов ускоренной амортизации приводит к возникновению значительных расхождений в налоговом и бухгалтерском учете, что повышает издержки учетного характера;

- обычно при запуске нового предприятия первый, а иногда и второй год - убыточные, особенно в настоящее время. Поэтому использовать ускоренную амортизацию в таких условиях для инвестора экономически не целесообразно, так как вычеты по основному капиталу в убыточный год пропадают. Если убыточным был и следующий год, то пропадали вычеты и по второму году. Кроме того, в условиях экономического кризиса резко снизился уровень доходов действующих предприятий и не с чего стало вычитать инвестиции.

Кроме того, применяемый в Республике Казахстан порядок начисления амортизационных отчислений нельзя отнести к ускоренной амортизации. Способ уменьшающегося остатка подразумевает начисление годовой нормы амортизации таким же образом, как и при прямолинейном методе. Различие заключается в том, что амортизационные отчисления начисляются не от первоначальной, а остаточной стоимости и норма амортизации всегда

удваивается. Метод уменьшающегося остатка, применяемый в рамках Налогового Кодекса Республики Казахстан используется только для расчета остаточной стоимости основного капитала. Кроме этого, данные нормы амортизации не удваиваются, что свидетельствует об использовании методики ускоренной амортизации не соответствующей международной практике.

При этом необходимо учесть факт, что с годами стоимость вложенных инвестиций дисконтируется. Данный аспект не принят во внимание. При использовании принципа остаточной стоимости фактические нормы амортизации даже при установленных в Налоговом кодексе годовых нормах 25–20%, с учетом средней инфляции в Казахстане (7-9%) не превышают уже во второй год 12–15% и через 2–3 года приближаются к нулевым.

Например: 1 миллион долларов США через три года с учетом инфляции на уровне 7,8 % составит 798 тысяч долларов. Это при условии, что уровень инфляции и международный курс доллара за три года не изменятся. То есть инвестор, вложив 1 миллион долларов, через три года теряет порядка 25% стоимости вложенных денежных средств - и только от инфляции. Чтобы возместить затраты инвестора в размере 1 млн долларов, с учетом указанной ставки дисконта, сумма вычетов фиксированных активов за три года должна составлять порядка 1,253 млн. долларов (при дисконтировании инвестиций в размере процентной ставки за кредит эта сумма вычетов будет значительно больше). Согласно же действующему Налоговому кодексу Республики Казахстан инвестор может вернуть только первоначальную стоимость фиксированных активов, без учёта их будущей стоимости.

Таким образом, начисление амортизационных отчислений возмещает только часть основных затрат инвестора, только при условии, что производство является высокорентабельным.

Амортизационные отчисления входят в состав издержек по производству продукции и услуг, а после её сбыта зачисляются на расчётный счёт в составе выручки и не выделяются в качестве амортизационного фонда. Поэтому, они используются коммерческой организацией не только в соответствии с функциональным назначением, то есть не на финансирование простого и расширенного воспроизводства основного капитала, но и на иные цели, как правило, чаще всего на финансирование оборотных средств.

Исходя, из этого у хозяйствующих субъектов отсутствует возможность обеспечения даже простого воспроизводства основного капитала. Причиной нецелевого использования амортизационных отчислений, вкуче с недостатком финансовых средств хозяйствующих субъектов, в большой степени является и то, что это собственный источник и, как считается очень часто, он является бесплатным. Поэтому в современной экономике Республики Казахстан амортизационные отчисления являются источником финансирования операционной деятельности предприятия на постоянной основе, что обуславливает сужение возможности финансирования расширенного воспроизводства.

Вместе с тем, стоит заметить, что текущие договоренности с ВТО обяжут Казахстан снизить без того низкую импортную защиту до символического 15%-го уровня, несовместимого с развитием производства. К тому же, действие таможенного режима «Свободный склад» (налоговые, таможенные льготы) завершается в 2017 году. В рамках обязательств перед ВТО с 1 июля 2018 года должно быть прекращено действие режима «Промышленной сборки», т.е. с 1 июля 2018 года государство не имеет права вводить национальное регулирование для инвесторов, материально поддерживать и развивать предприятия.

Назрела необходимость в короткие сроки провести технологическую модернизацию предприятиям Республики Казахстан. Поэтому амортизационная политика должна стать одним из важнейших инструментов стимулирования инвестиций в воспроизводство основных средств предприятий.

Поэтому в условиях необходимости проведения в короткие сроки технологической модернизаций необходимо внедрение следующих мер [4]:

- освобождение части налогооблагаемой прибыли, т.е. предоставление налогового кредита для стимулирования процесса воспроизводства;
- принять Закон Республики Казахстан «Об амортизации и амортизационной политике», который будет направлен на регулирование системы амортизации и ее взаимоотношения с внешней средой;
- установить систему более результативного использования средств амортизационного фонда по функциональному назначению, за счет наложения экономических санкций на хозяйствующие субъекты за нецелевое использование амортизационных отчислений.

Таким образом, представленный вышеописанный механизм должен не только стимулировать хозяйствующие субъекты на резервирование собственных денежных средств, их целевое использование, и возможность быстрой замены и обновления основных фондов, т.е. осуществлять как простое, так и расширенное воспроизводство. Основной задачей, данного комплекса, должно стать формирование благоприятных условий для перехода к производительному, устойчивому и инклюзивному росту экономики Республики Казахстан.

Список литературы

1. Sandler,Ryan.ClunkersorJunkers?AdverseSelectioninaVehicleRetirement Program.//AmericanEconomicJournal:EconomicPolicy,2012,4(4):253-81
2. СоколовМ.М.Амортизацияикакееиспользоватьдляподъемаэкономики //Экономист,2014,№2,с.24-42.
3. ФедоровичВ.А., ПатронА.П.США.Государствоиэкономика.М.:Международныеотношения,2007.С.146.
4. КаленБ.С.ВлияниеамортизациинаэкономическоеразвитиеРеспублики Казахстан:дис.маг.экон.наук.Москва:МГУ,2015.95с.